

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 7. 6. 2024
Spisová značka: KUUK/096966/2023/28
Číslo jednací: KUUK/085613/2024
ÚID: kuukes92099039
Počet listů/příloh: 28/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2023, IČ: 00261840

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 4. 8. 2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Jednorázové přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Domašín, na adrese Louchov 20, 431 51 Klášterec nad Ohří, v termínu 14. 5. 2024 a 15. 5. 2024.

Jednorázové přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Bc. Aleš Olbram Hoffmann - starosta
- Petr Leis - místostarosta
- Kateřina Plachtová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“), a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s platnými zákonnými ustanoveními na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také "řádně zveřejněn") od 17. 11. 2022 do 31. 12. 2023.
Pravidla rozpočtového provizoria	- počet zastupitelů od 29. 11. 2022 poklesl pod 5 členů a v souladu s § 90 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, došlo k omezení pravomocí zastupitelstva obce, které nemůže rozhodovat v záležitostech uvedených v § 84 odst. 2 a § 85 zákona o obcích, - ZO dne do 31. 12. 2023 neprojednalo, neschválilo a nezveřejnilo pravidla rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet pěti rozpočtovými opatřeními (dále také "RO"), ověřeno: - řádné zveřejnění, zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO, schválení kompetentním orgánem, dodržení podmínek svěřené kompetence k provádění RO, - na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 3 539 645 Kč, výdajů o částku 4 370 015 Kč a financování o částku 830 370 Kč, - rozpočet po změnách činí: příjmy 8 896 645 Kč, výdaje 11 890 638 Kč a financování 2 993 993 Kč, - k rozvahovému dni činí po konsolidaci skutečné: příjmy 8 318 842,04 Kč, výdaje 10 989 073,02 Kč a financování 2 670 230,98 Kč. 1) RO č. 1, schváleno ZO dne 28. 7. 2023 usnesením č. 17, zveřejněno dne 8. 3. 2023, upravuje neexistující rozpočet, 2) RO č. 2, schváleno ZO dne 28. 7. 2023 usnesením č. 9, zveřejněno dne 2. 8. 2023, 3) RO č. 3, schváleno ZO dne 4. 9. 2023 usnesením č. 6, zveřejněno dne 11. 9. 2023, 4) RO č. 4, schváleno ZO dne 18. 11. 2023 usnesením č. 5, zveřejněno dne 24. 11. 2023, 5) RO č. 5, schváleno ZO dne 29. 12. 2023, usnesením č. 4, zveřejněno dne 29. 12. 2023. KOMPETENCE: - zastupitelstvo obce (jinde také "ZO") dne 19. 10. 2022 usnesením č. 7 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v tomto znění: „ZO schvaluje oprávnění starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 500 tis. Kč." - v období roku 2023 nebyla kompetence uplatněna.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 28. 7. 2023 usnesením č. 17 jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 5 357 000 Kč, výdaje ve výši 7 520 623 Kč, - schodek ve výši 2 163 623 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - zůstatek finančních prostředků na základním běžném účtu k 31. 12. 2022 činil 2 939 925,62 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny v oblasti příjmů třídy (jednotky druhového třídění) a v oblasti výdajů paragrafy (jednotky odvětvového třídění) rozpočtové skladby, - zveřejněn na způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 14. 12. 2022,

	- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2- 12 M již k 31. 1. 2023, bez ohledu na fakt, že byl ÚSC povinen hospodařit podle pravidel rozpočtového provizoria, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M k 31. 7. 2023 u položek rozpočtových: - příjmů: celkem 5 357 000 Kč, třída 1 - daňové příjmy 4 456 000 Kč, třída 2 - nedaňové příjmy 198 500 Kč, třída 3 - kapitálové příjmy 120 000 Kč, třída 4 - přijaté transfery 582 500 Kč, - výdajů: celkem 7 520 623 Kč, § 1036 Správa v lesním hospodářství 312 000 Kč, § 2212 Silnice 270 000 Kč, § 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, § 3632 Pohřebnictví 70 000 Kč, § 5212 Ochrana obyvatelstva 10 000 Kč, 6171 Činnost místní správy 3 642 700 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na období 2021 až 2024, - projednán a schválen ZO usnesením č. 12 dne 16. 11. 2019, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 21. 11. 2019, - ověřeno zveřejnění návrhu dokumentu od 31. 10. 2019 do 16. 11. 2019.
Závěrečný účet	- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 2. 6. 2023 do 31. 12. 2023), - závěrečný účet za rok 2022 obsahoval zákonné údaje, závěrečný účet projednán a schválen usnesením ZO č. 22 dne 28. 7. 2023 bez výroku, - pozdní schválení závěrečného účtu z důvodu nekonání zastupitelstev obce pro napadnutí výsledků voleb, - dne 28. 7. 2023 ustavující jednání ZO po nových volbách, - schválený závěrečný účet zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 11. 8. 2023.
Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle výpisů ke dni 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem syntetického účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 31. 12. 2023.
Evidence majetku	- zařazení drobného dlouhodobého majetku - "Elektronická spisová služba", - Protokol o zařazení drobného majetku č. 8/2023, inv. číslo 018/569, datum zařazení: 31. 1. 2023, pořizovací cena ve výši 37 994 Kč, - účetní doklad č.: - 24 ze dne 25. 1. 2023 a č. 25 ze dne 25. 1. 2023, obě včetně Průvodního dokladu, v celkové hodnotě 37 994 Kč, předpis závazku, - 110101 a 110102 ze dne 6. 2. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 24, ze dne 6. 2. 2023, úhrada závazku, - 610019 ze dne 31. 1. 2023 v účetní hodnotě 37 994 Kč, účtováno na SÚ AÚ 018 00, zařazení majetku do účetní evidence.
Evidence pohledávek	- vedena v informačním systému Helios Fenix v kombinaci s pomocnou evidencí v MS Excel, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: modul Účetnictví odeslaných faktur, - pohledávky ze smluv: elektronická spisová služba Galileo v kombinaci s MS Excel, - poplatky: MS Excel, MS Word, opravné položky k rozvahovému dni vytvořeny (ověřeno), - vymáhání pohledávek je realizováno písemně poštou, - ÚSC obecně závaznými vyhláškami (dále také „OZV“) zavedl místní poplatek z/za: - psy, OZV č. 1/2019, - obecní systém odpadového hospodářství, OZV 1/2021.

Evidence závazků	- vedena v informačním systému Helios Fenix v kombinaci s pomocnou evidencí v MS Excel, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury: modul Účetnictví došlých faktur, - závazky ze smluv: elektronická spisová služba v kombinaci s MS Excel.
Hlavní kniha	- předložen výkaz sestavený ke dni 31. 12. 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k inventarizaci majetku obce Domašín č. 2015/9 ze dne 1. 1. 2015, - směrnici stanoví rozsah inventarizace, podmínky a limit pro vzájemné odsouhlasení pohledávek, inventarizační identifikátory, - ZO dne 18. 11. 2023 schválilo usnesením č. 9 zřízení a složení tříčlenné inventarizační komise (dále také "IK") pro provedení inventarizace majetku obce za rok 2023, - Plán inventur na rok 2023 ze dne 2. 1. 2024, platný od 2. 1. 2024 do 31. 1. 2024, včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventarizovaných syntetických účtů, - Proškolení inventarizační komise dne 8. 1. 2024, včetně podpisových vzorů, - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, inventarizační rozdíly nezjištěny, připojeny podpisy všech tří členů IK, - doloženy Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2023 pro katastrální území Domašín u Klášterce nad Ohří, Petlery, Louchov, Podmílesy, Nová Víska u Domašína, - dle výpisů z katastru nemovitostí není ve vlastnictví obce zastavený nemovitý majetek.
Kniha došlých faktur	- sestavena za období 01 - 12/2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	- sestavena za období 01 - 12/2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha.
Mzdová agenda	- zpracovává účetní obce v softwaru Ucto2000.
Odměňování členů zastupitelstva	- ustavující ZO dne 15. 10. 2022 usnesením č. 15 schválilo poskytování odměn neuvolněným členům ZO ve výši 0 Kč měsíčně, - po volbách dne 17. 6. 2023, na ustavujícím ZO dne 28. 7. 2023 usnesením č. 15 schválilo poskytování odměn neuvolněným členům ZO ve výši 0 Kč měsíčně, - ověřena správnost výše funkční odměny dle mzdového listu ke dni 31. 12. 2023 u uvolněného starosty obce, - v přezkoumávaném období nebyla vyplacena mimořádná odměna, ověřeno v předloženém mzdovém listu.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy ke dni 31. 12. 2023 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položkou 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 31. 12. 2023, - pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	- předložen výkaz sestavený ke dni 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložen výkaz sestavený ke dni 31. 12. 2023.
Účetní doklad	- faktura došla (evidence závazků): - F 61, F 62, F 164, F 164, F 165, F 340, F 348, dodavatel IČ 05095531, celková fakturovaná částka 169 069 Kč, předmět plnění: recyklát, substrát, šterk, oprava komunikace, - F 66, F 171, F 243, F 315, F 387, dodavatel IČ 06522149, celková fakturovaná částka 670 457 Kč, předmět plnění: zemní práce lesní cesta,

	výkopové a zednické práce hřbitov, - F 41, F 59, F 89, F 111, F 112, F 144, F 170, F 197, F 303, F 336, F 358, F 412, dodavatel IČ 07528736, celková fakturovaná částka 665 089 Kč, předmět plnění: tesařské, klempířské a zednické práce - kaplička, zastávka, budova OÚ, hřbitov Louchov, - F 21, F 58, F 94, F 124, F 145, F 152, F 162, F 203, dodavatel IČ 07817983, celková fakturovaná částka 1 152 015,04 Kč, předmět plnění: výkopové, zemní a zednické práce, hřbitov Louchov, budova OÚ, komunikace, - F 183, F 184, F 188, F 204, F 256, F 258, F 278, F 289, F 299, F 323, F 337, F 422, dodavatel: IČ 17310032, celková fakturovaná částka 707 990 Kč, předmět plnění: oprava hřbitovní zdi Louchov a Petlery, malba a štuky kaplička Domašín, výkopové práce, - F 71, F 93, F 143, F 169, F 180, dodavatel IČ 63986361, celková fakturovaná částka 251 825,40 Kč, předmět plnění: měděné svitky, oprava střechy kapličky, - F 6, F 12, F 84, F 96, F 125, F 126, F 155, F 252, F 253, F 262, F 355, F 356, dodavatel IČ 87877333, celková fakturovaná částka 799 572 Kč, předmět plnění: oprava a servis aut, revitalizace potoka, zemní práce, rekonstrukce objektu "Mostní váha", - F 75, F 97, F 236, F 353, dodavatel IČ 09877444, celková fakturovaná částka 481 459 Kč, předmět plnění: organizace kulturních akcí, - F 384, F 385, dodavatel IČ 27082440, celková fakturovaná částka 6 915 Kč, předmět plnění sodastream a ohňostroj, - mzdy: - č. 610181 ze dne 31. 12. 2023, předpis mezd za období 12/2023, - bankovní výpis č.: - 110232 ze dne 20. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Restaurace Výtopna Praha, jídlo vč. alkoholu v hodnotě 5 175 Kč (placeno platební kartou dne 11. 3. 2023), - 110397 ze dne 10. 5. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., alkohol - rum Don Paelo (placeno platební kartou dne 9. 5. 2023), - 110592 ze dne 21. 7. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Globus Chomutov nákup alkoholu a pochutin v hodnotě 14 708 Kč, v tom 9 705 Kč alkohol - Ron Millo, Metaxa, Zacapa (placeno platební kartou dne 20. 7. 2023), - 110994 ze dne 11. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Ginza Running Sushi, Praha, jídlo vč. alkoholu v hodnotě 2 441 Kč (placeno platební kartou dne 9. 12. 2023), - 111048 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Košík.cz, exotické ovoce v hodnotě 5 548,19 Kč (placeno platební kartou dne 22. 12. 2023), - 111049 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Vinofol Kadaň, 3x lahev vína v hodnotě: 2x 899 Kč, 1x 1 290 Kč a 1x lahev rumu v hodnotě 2 490 Kč (placeno platební kartou dne 22. 12. 2023), - 111050 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Tesco Ostrov nad Ohří, 2x 5l sud Heineken Ležák v hodnotě 739,80 Kč (placeno platební kartou dne 23. 12. 2023), - výdajový pokladní doklad č.: - 132 ze dne 10. 3. 2023, účetní doklad č. 410132, Spirit RPR s. r. o., alkohol - rum pampero, cognac courvoisier v hodnotě 1 951 Kč, - 133 ze dne 10. 3. 2023, účetní doklad č. 410133, Becherplatz a. s., 3x oběd vč. alkoholu v hodnotě 2 289 Kč, - 160 ze dne 15. 3. 2023, účetní doklad č. 410160, Spirit RPR s. r. o., alkohol -
--	--

	rum A. H. Riise v hodnotě 1 443 Kč, - 161 ze dne 16. 3. 2023, účetní doklad č. 410161, doutníky v hodnotě 3 000 Kč, - 163 ze dne 18. 3. 2023, účetní doklad č. 410163, Bistro Národní muzeum, občerstvení vč. alkoholu, v hodnotě 478 Kč, - 204 ze dne 6. 4. 2023, účetní doklad č. 410204, 4x oběd Air restaurace Petrovice vč. alkoholu, v hodnotě 1 248 Kč, - 208 ze dne 7. 4. 2023, účetní doklad č. 410208, 4x večeře hotel Camelot Tisá vč. alkoholu, v hodnotě 2 175 Kč, - 209 ze dne 7. 4. 2023, účetní doklad č. 410209, 4x oběd Na Kovárně Tisá vč. alkoholu, v hodnotě 771 Kč, - 343 ze dne 10. 6. 2023, účetní doklad č. 410343, 4x večeře pivovar Černý vlk vč. alkoholu, v hodnotě 1 915 Kč, - 644 ze dne 6. 12. 2023, účetní doklad č. 410645, Žernosecké vinařství, Velké Žernoseky, nákup 60 ks lahví vína v hodnotě 9 090 Kč.
Účetnictví ostatní	- Příkaz č. j. KUUK/094966/2023 ze dne 12. 7. 2023 od Krajského úřadu Ústeckého kraje, za spáchání přestupku dle zákona o rozpočtových pravidlech, - správní trest pokuty ve výši 15 000 Kč, - schváleno ZO dne 4. 9. 2023 usnesení č. 7, - účetní doklad č.: - 610101 ze dne 30. 7. 2023, předpis závazku, - 110645 ze dne 11. 8. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 144, ze dne 11. 8. 2023, úhrada závazku.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen výkaz sestavený ke dni 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen výkaz sestavený ke dni 31. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 10 000 Kč Nemocnici Kadaň, s. r. o., IČ 25479300, ze dne 14. 3. 2023, - žádost Nemocnice Kadaň, s. r. o., ze dne 14. 11. 2022, - poskytnutí dotace schváleno ZO dne 3. 3. 2023 usnesením č. 10, usnesení neplatné, neboť počet členů zastupitelstva obce klesl pod 5 zastupitelů, - znovu schváleno ZO dne 28. 7. 2023 usnesením č. 17, - účetní doklad č. 110250 ze dne 23. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 55, ze dne 23. 3. 2023, úhrada závazku, - Sdělení o čerpání poskytnutého příspěvku ve formě dotace na provoz nemocnice na rok 2023 ve formě dotace na provoz nemocnice na rok 2023 včetně kopie 1 faktury, 1 průvodka k došlé faktuře, a účetního deníku k zakázce 261840/23.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- prověřen příjem účelových prostředků z kapitoly Ministerstva zemědělství - Národní plán obnovy – neinvestice pod účelovým znakem 29031, předloženo: - Žádost o poskytnutí finančních příspěvků na hospodaření v lesích poskytovaných z rozpočtu Ministerstva zemědělství ze dne 7. 6. 2023, identifikační číslo 15192/2023-v.1, - zaslána datovou zprávou ID 1200167107 dne 7. 6. 2023, - Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku č. j. KUUK/086808/2023/ZPZ ze dne 23. 8. 2023, - výše příspěvku: 105 200 Kč, účelový znak 29031, položka 4116, zdroj 5 (100 % EU), nástroj 170 (Národní plán obnovy), - účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku, - účetní doklad č.: 110806 ze dne 9. 10. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 26, příjem dotace,

	- prověřeno z hlediska označení příjmu ÚZ 29031, nástrojem 170 a označení příjmu a výdajů prostředků z Národního fondu prostorovou jednotkou 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- prověřen postup při prodeji pozemku p. č. 76/3 o výměře 642 m², druh pozemku ostatní plocha v k. ú. Domašín u Klášterce nad Ohří, obec Domašín, - doložka o zveřejnění záměru prodeje od 15. 2. 2023 do 3. 3. 2023, - schváleno ZO dne 3. 3. 2023 usnesením č. 14, usnesení nicotné (počet zastupitelů pod 5), - znovu schváleno ZO dne 28. 7. 2023 usnesením č. 17, - Kupní smlouva s J. B., ze dne 11. 8. 2023, kupní cena ve výši 70 620 Kč, - žádost kupujícího o prodej pozemku ze dne 22. 12. 2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5388/2023-503 s právními účinky ke dni 14. 9. 2023, - účetní doklad č.: - 610064 ze dne 19. 4. 2023, přeúčtování na účet majetku určeného k prodeji, přecenění na cenu reálnou, - 610125 ze dne 6. 9. 2023, předpis pohledávky, - 110725 ze dne 12. 9. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 164, ze dne 12. 9. 2023, úhrada pohledávky, - 610127 ze dne 14. 9. 2023, vyřazení z účetní evidence, - Protokol o vyřazení parcely, inv. č. 2, datum vyřazení z majetkové evidence: 14. 9. 2023. - prověřen postup při prodeji st. p. č. 16 o výměře 557 m², zastavěná plocha a nádvoří a 60/1 o výměře 823 m², druh pozemku trvalý travní porost, v k. ú. Louchov, obec Domašín, - doložka o zveřejnění záměru prodeje pozemků obálkovou metodou, od 28. 8. 2023 do 28. 9. 2023, včetně zveřejnění podmínek obálkového prodeje pozemku, na stacionární úřední desce i desce umožňující vzdálený přístup, - Protokolární otevírání obálek ze dne 4. 10. 2023, hodnoceny 2 doručené nabídky, - prodej majetku schválen ZO dne 20. 10. 2023 usnesením č. 9, a to nejvyšší nabídkce, - Kupní smlouva se Z. J., ze dne 24. 10. 2023, kupní cena ve výši 621 000 Kč, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6343/2023-503 s právními účinky ke dni 24. 10. 2023, - účetní doklad č.: - 610140 ze dne 20. 10. 2023 a 610139 ze dne 20. 10. 2023, přeúčtování na cenu reálnou, - 610144 ze dne 24. 10. 2023 a 610143 ze dne 24. 10. 2023, vyřazení z účetní evidence, - 610142 ze dne 24. 10. 2023 a 610141 ze dne 24. 10. 2023, předpis pohledávky, - 110847 ze dne 23. 10. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 191, ze dne 23. 10. 2023, úhrada pohledávky, - Protokol o vyřazení parcely, inv. č. 15 a 32, datum vyřazení: 24. 10. 2023.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení služebnosti s A. N., ze dne 30. 10. 2023, ÚSC jako osoba povinná, - zatížený pozemek: p. p. č. 134/1, k. ú. Nová Víska u Domašína, obec Domašín, služebnost průjezdu a průchodu, - dokument Zřízení věcného břemene ze dne 21. 11. 2023, kde starosta obce prohlašuje, na základě své pravomoci ze zákona o obcích, schválení vkladu věcného břemene služebnosti do katastru nemovitostí, - bezúplatná, - doloženo zveřejnění záměru zřízení věcného břemene od 2. 7. 2023

	do 18. 7. 2023, - Vyrozmění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7137/2023-503 s právními účinky vkladu ke dni 27. 11. 2023, - majetek již byl v minulosti věcným břemenem zatížen, ověřeno v inventurním soupisu k SÚ AÚ 031 52.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 23. 11. 2021, - členění VZMR do tří kategorií dle finančního plnění bez DPH. 1) veřejná zakázka malého rozsahu "Budova Obecního úřadu Louchov 20 - rekonstrukce OÚ", - veřejná zakázka malého rozsahu I. kategorie – stavební práce od 0,10 Kč do 600 000 Kč bez DPH – zadavatel zadává zakázku přímým zadáním, o realizaci zakázky rozhoduje starosta, - doloženo 12 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 600 616,34 Kč vč. DPH: - F 58 Lidák s. r. o., 146 567 Kč ze dne 14. 2. 2023, - F 94 Lidák s. r. o., 188 518 Kč ze dne 14. 3. 2023, - F 95 Fiala Michal, 17 350 Kč ze dne 19. 3. 2023, - F 112 Šarkozi Rudolf, 30 420 Kč ze dne 29. 3. 2023, - F 124 Lidák s. r. o., 117 193,34 Kč ze dne 6. 4. 2023, - F 165 Dřevomat s. r. o., 4 144 Kč ze dne 20. 3. 2023, - F 182 Dřevomat s. r. o., 9 880 Kč ze dne 17. 5. 2023, - F 256 Tírpák Marian, 49 500 Kč ze dne 3. 8. 2023, - F 286 Hapamax, 17 080 Kč ze dne 14. 8. 2023, - VPD 446 Tecam, 2 077 Kč ze dne 23. 8. 2023, - F 348 Koza Jan, 15 410 Kč ze dne 24. 4. 2023, - VPD 546 Vejvar Pavel, 2 477 Kč ze dne 18. 10. 2023, - plnění celkem 600 616,34 Kč (paragraf 6171 Činnost místní správy, položka 6121 Stavby), - Protokol o zvýšení pořizovací ceny dlouhodobého majetku, sestava HELIOS Fenix Majetek, ze dne 24. 10. 2023, - účetní doklad č. 610152, období 10/2023, inventurní číslo 1, zařazeno SÚ AÚ 021 30, pořizovací hodnota 600 616,34 Kč. 2) veřejná zakázka malého rozsahu "Venkovní komunitní zóna v obci Domašín", - veřejná zakázka malého rozsahu I. kategorie – stavební práce od 0,10 Kč do 600 000 Kč bez DPH – Zadavatel zadává zakázku přímým zadáním, o realizaci zakázky rozhoduje starosta, - tato VZMR je spolufinancována dotací KÚÚK, a proto tuto VZMR ÚSC zařadil do II. kategorie, - zveřejněna na profilu zadavatele Detail zakázky: Venkovní komunitní zóna v obci Domašín - E-ZAKAZKY.CZ dne 20. 6. 2023, - 2 nabídky, - dokument Záměr přímého zadání zakázky vyhotovený a podepsaný starostou obce dne 12. 6. 2023, vybraný dodavatel - společnost Bonita Group Service s. r. o., - Smlouva o dílo MPO-2023-000467 ze dne 12. 6. 2023 se společností Bonita Group Service s. r. o., Drásov, IČ 27738795, za cenu díla 298 215 Kč bez DPH, tj. 360 840,15 Kč včetně DPH, - zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 6. 2023, - Předávací protokol ze dne 12. 8. 2023, dílo předáno bez závad, - účetní doklad č.: - 347 ze dne 12. 8. 2023, ve výši 360 840,15 Kč, včetně Průvodního dokladu s doložením provedení finanční kontroly po vzniku závazku, předpis závazku,

	- 110853 ze dne 23. 10. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 191, ze dne 23. 10. 2023, úhrada závazku, - 610178 ze dne 18. 12. 2023, zařazení majetku do účetní evidence, - Protokol o zařazení dlouhodobého majetku, inventární číslo 10, pořizovací cena 422 509,15 Kč, datum zařazení 18. 12. 2023, účtováno na SÚ AÚ 022 00 Samostatné věci a soubory, - kontrolou § 3421 Využití volného času dětí a mládeže ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2023 zjištěno překročení závazného ukazatele, rozpočet po změnách ve výši 400 000 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 435 505,15 Kč (tj. 108,9 % rozpočtu po změnách), - spolufinancováno z Programu obnovy venkova Ústeckého kraje, Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 23/SML2701, ze dne 28. 8. 2023, ÚZ 101, investiční dotace ve výši 169 440 Kč, - účetní doklad č. 110173 ze dne 22. 2. 2024 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 31, ze dne 22. 2. 2024, příjem dotace. 3) veřejná zakázka malého rozsahu "Opravy hřbitovů", - poptávky nedoloženy, podle prohlášení starosty obce se neuskutečnily, zadáno jednotlivým dodavatelům přímo, - specifikace prací (rozpočty) na jednotlivých hřbitovech nedoloženy, - výpis účetního deníku za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023 filtr: paragraf 3632 Pohřebnictví, položka 6121 Stavby, celková skutečně vynaložená částka: 1 345 509,13 Kč, - 21x účetní doklad.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 21. 8. 2023 informaci o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, zaevidována pod č. j. KUUK/123053/2023. "Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění Zastupitelstvo obce Domašín na svém zasedání konaném dne 28.07.2023 schválilo usnesením č. 22, Závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření. Nedostatek: - při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2022 bylo zjištěno, že nebyla zajištěna dostatečná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů, průběžná ani následná finanční kontrola Opatření k nápravě: Vzhledem k charakteru tohoto nedostatku, který nelze zpětně odstranit, přijala obec Domašín systémové nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování plnění povinnosti a účtování o finančních operacích v daném účetním období. Všechny výdaje budou konzultovány s účetní obce, aby nedocházelo k překračování výdajů na položkách. Rozpočtová opatření budou schvalována před běžnými výdaji. Na práce vykonávané pro obec budou vystavené objednávky a písemné smlouvy. Všechny nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření budou odstraněny, nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.(sic!)" Ověření skutečného stavu dne 14. 5. 2024: Faktické znění zápisu ZO ze dne 28. 7. 2023 (ustavující jednání ZO po nových volbách) bod č. IV - Diskuse, písm. f): "Návrh usnesení: Zastupitelstvo obce Domašín schválilo závěrečný účet za rok 2022.

	Výsledek hlasování: Pro 5, Proti 0, Zdrželi se 0. Usnesení č. 22 bylo schváleno. (sic!). Konstatujeme, že zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28. 7. 2023 nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a údaje uvedené v informaci ze dne 21. 8. 2023 neodpovídají skutečnosti.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice o finanční kontrole č. 2011/4, účinná od 1. 9. 2011, - DOPORUČUJEME aktualizovat, - v bodě IV. "Působnost a úkoly na úseku veřejnosprávní kontroly" uvedeno mj.: - "Předběžnou veřejnosprávní kontrolu před poskytnutím veřejných prostředků zajišťuje příkazce operace (starosta, místostarosta) na základě podkladů předaných žadatelem. (sic!)", - "Průběžnou a následnou veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejné prostředky zajišťuje: např. účetní ve spolupráci s finančním výborem. (sic!)", - "Vzdání se funkce správce rozpočtu" paní K. P. ke dni 31. 5. 2023, doručeno elektronicky dne 30. 5. 2023, - ZO dne 28. 7. 2023 usnesení č. 21: "Zastupitelstvo obce volí novým správcem rozpočtu místostarostu pana Petra Leise", - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 23.11.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy, - ÚSC standardně zveřejňuje způsobem umožňujícím vzdálený přístup zápisy i usnesení z jednotlivých jednání ZO.
Rozpočtová odpovědnost	- podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 3,81 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Domašín za rok 2022	- neschválená, - ustavující zasedání nového zastupitelstva proběhlo dne 28. 7. 2023 (viz Obec Domašín - schválení úz Monitor (statnipokladna.cz)), - v případě, kdy řádná účetní závěrka není schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, považuje se předmětná účetní závěrka za neschválenou v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb. a není možné ani její „dodatečné“ schválení (viz ustanovení § 28 odst. 2 vyhlášky č. 220/2013 Sb.).

- II. Zástupce obce Domašín prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:
- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
 - neprovozoval podnikatelskou činnost,
 - neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - není zřizovatelem příspěvkové organizace,
 - není zřizovatelem organizační složky,
 - nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
 - nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2023 **byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: **Zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Rozpočet na rok 2023 nebyl schválen před 1. 1. 2023. Zastupitelstvo ÚSC Domašín neprojednalo, neschválilo a nezveřejnilo pravidla rozpočtového provizoria. ÚSC v období 1. 1. 2023 - 27. 7. 2023 neřídil své hospodaření žádnými pravidly.

1) schválený rozpočet pro rok 2022 - rozpočet po změnách k 31. 12. 2022 (výkaz FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 31. 12. 2022): příjmy: 6 276 102,24 Kč, výdaje: 7 606 385 Kč,

2) skutečné čerpání rozpočtu za období 01 - 06/2023:

- příjmy: 3 805 904,77 Kč = 60,6 % roku 2022,

- výdaje: 6 238 140,88 Kč = 82 % roku 2022, z toho běžné výdaje 4 888 336,61 Kč a kapitálové výdaje 1 349 804,27 Kč,

3) skutečné čerpání rozpočtu za období 01 - 07/2023:

- příjmy: 4 797 796,46 Kč = 76,45 % roku 2022,

- výdaje: 6 846 289,40 Kč = 90 % roku 2022, z toho běžné výdaje 5 472 506,93 Kč a kapitálové výdaje 1 373 782,47 Kč.

§ 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Obec Domašín neuskutečňovala své finanční hospodaření v roce 2023 v souladu se schváleným rozpočtem a nevykonávala kontrolu svého hospodaření podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů po celý rozpočtový rok.

Do doby schválení rozpočtu na rok 2023, tj. v období 1. 1. 2023 - 27. 7. 2023 se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria a veškeré výdaje byly realizovány bez vykonání řídicí kontroly. Dále bylo zjištěno opakované provádění rozpočtové nezajištěných výdajů, ke kterým byla schvalována rozpočtová opatření až následně tak, jak je popsáno ve zjištěných chybách v této Zprávě (§ 13 odst. 1, § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.).

Starosta obce nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém a nezajistil fungování systému řídicí kontroly. Na vybraném vzorku realizovaných výdajů bylo zjištěno nedodržení postupů

pro předběžnou řídicí kontrolu před i po vzniku závazku a realizování rozpočtově nezajištěných výdajů tak, jak je popsáno ve zjištěných chybách v této Zprávě. Zároveň došlo k nepřipustnému sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu (§ 25, § 26 odst. 1, § 26 odst. 2 zákona o finanční kontrole).

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2023 usnesením č. 5 bylo provedeno až po uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. Z předloženého výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 10. 2023 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů ve výdajích.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 10/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Plnění v %	Rozdíl v Kč	Rozpočtové opatření č. 4 údaje v Kč
2212	270 000,00	690 000,00	719 287,20	104,20	29 279,20	50 000,00
2321	0,00	13 000,00	18 088,29	139,10	5 088,29	5 100,00
3421	0,00	400 000,00	435 505,15	108,90	35 505,15	39 000,00

Rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023 usnesením č. 4 bylo provedeno až po uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. Z předloženého výkazu FIN 2 - 12 M k 30. 11. 2023 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů ve výdajích.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 11/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Plnění v %	Rozdíl v Kč	Rozpočtové opatření č. 5 údaje v Kč
3421	0,00	439 000,00	448 005,15	102,10	9 005,15	14 000,00

Údaje „Rozpočet po změnách“ ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 12/2023 v sobě zahrnují rozpočtové změny provedené Rozpočtovým opatřením č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023 usnesením č. 4, tedy až po provedení rozpočtově nezajištěných výdajů.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 12/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Plnění v %	Rozpočtové opatření č. 5 údaje v Kč
1037	0,00	205 700,00	205 700,00	100,00	205 700,00
3399	320 000,00	883 000,00	820 094,06	92,90	53 000,00
3725	197 000,00	255 100,00	219 594,34	86,10	500,00
6112	834 000,00	975 000,00	956 880,74	98,10	21 000,00
6310	8 000,00	9 000,00	9 136,40	101,50	9 136,40

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 - Vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

Starosta, jako vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém, který:

- vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (§ 25 odst. 1 písm. a),
- je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy (§ 25 odst. 1 písm. b).

Starosta, jako vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil fungování systému řídicí kontroly, zejména

- nezajistil oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek (§ 25 odst. 2 písm. b),
- nezajistil, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace (§ 25 odst. 2 písm. c),
- nepřijal veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků (§ 25 odst. 2 písm. d),
- nezajistil hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení uvedenými v odstavci 1 (§ 25 odst. 2 písm. e).

Starosta, jako vedoucí orgánu veřejné správy nepověřil jinou osobu výkonem funkce správce rozpočtu. Ke dni 31. 5. 2023 se účetní písemně vzdala výkonu funkce správce rozpočtu. Od 1. 6. 2023 do 27. 7. 2023 tuto funkci nikdo nevykonával.

Kontrolou knihy přijatých faktur bylo zjištěno opakované proplácení faktur dodavatelům bez doložení postupu jejich výběru, uzavření písemných smluv, popř. vystavení objednávek, např.:

- IČ 05095531, celková fakturovaná částka 169 069 Kč (F 61, F 62, F 164, F 164, F 165, F 340, F 348), předmět plnění: recyklát, substrát, šterk, oprava komunikace,
- IČ 06522149, celková fakturovaná částka 670 457 Kč (F 66, F 171, F 243, F 315, F 387), předmět plnění: zemní práce lesní cesta, výkopové a zednické práce hřbitov,
- IČ 07528736, celková fakturovaná částka 665 089 Kč (F 41, F 59, F 89, F 111, F 112, F 144, F 170, F 197, F 303, F 336, F 358, F 412), předmět plnění: tesařské, klempířské a zednické práce - kaplička, zastávka, budova OÚ, hřbitov Louchov,
- IČ 07817983, celková fakturovaná částka 1 152 015,04 Kč (F 21, F 58, F 94, F 124, F 145, F 152, F 162, F 203), předmět plnění: výkopové, zemní a zednické práce, hřbitov Louchov, budova OÚ, komunikace,
- IČ 09877444, celková fakturovaná částka 481 459 Kč (F 75, F 97, F 236, F 353), předmět plnění: organizace kulturních akcí,
- IČ 17310032, celková fakturovaná částka 707 990 Kč (F 183, F 184, F 188, F 204, F 256, F 258, F 278, F 289, F 299, F 323, F 337, F 422), předmět plnění: oprava hřbitovní zdi Louchov a Petlery, malba a štuky kaplička Domašín, výkopové práce,
- IČ 63986361, celková fakturovaná částka 251 825,40 Kč (F 71, F 93, F 143, F 169, F 180), předmět plnění: měděné svítky, oprava střechy kapličky,
- IČ 87877333, celková fakturovaná částka 799 572 Kč (F 6, F 12, F 84, F 96, F 125, F 126, F 155, F 252, F 253, F 262, F 355, F 356), předmět plnění: oprava a servis aut, revitalizace potoka, zemní práce, rekonstrukce objektu "Mostní váha",

Kontrolou následujících dokladů bylo zjištěno porušení principů účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti (stanovené zákonem o finanční kontrole v § 2), které se musí aplikovat při nakládání s veřejnými prostředky, nebyl doložen funkční výkon vnitřního kontrolního systému, veřejné prostředky nebyly vždy spravovány hospodárně. Byly vynaloženy veřejné prostředky ve značné míře za nákup alkoholu a občerstvení, platby kartou byly realizovány též o víkendech či v předvánočním období bez jakéhokoli doložení účelu.:

- 110232 ze dne 20. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Restaurace Výtopna Praha, jídlo vč. alkoholu v hodnotě 5 175 Kč (placeno platební kartou dne 11. 3. 2023 - so),

- 110592 ze dne 21. 7. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Globus Chomutov nákup alkoholu a pochutin v hodnotě 14 708 Kč, v tom 9 705 Kč alkohol (placeno platební kartou dne 20. 7. 2023),
- 110994 ze dne 11. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Ginza Running Sushi, Praha, jídlo vč. alkoholu v hodnotě 2 441 Kč (placeno platební kartou dne 9. 12. 2023 - so),
- 111048 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Košík.cz, exotické ovoce v hodnotě 5 548,19 Kč (placeno platební kartou dne 22. 12. 2023 - pá),
- 111049 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Vinofol Kadaň, 3x lahev vína v hodnotě: 2x 899 Kč, 1x 1 290 Kč a 1x lahev rumu v hodnotě 2 490 Kč (placeno platební kartou dne 22. 12. 2023 - pá),
- 111050 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Tesco Ostrov nad Ohří, 2x 5l sud Heineken Ležák v hodnotě 739,80 Kč (placeno platební kartou dne 23. 12. 2023),
- výdajový pokladní doklad č.:
- 132 ze dne 10. 3. 2023, účetní doklad č. 410132, Spirit RPR s. r. o., alkohol - rum pampero, cognac courvoisier v hodnotě 1 951 Kč,
- 133 ze dne 10. 3. 2023, účetní doklad č. 410133, Becherplatz a. s., 3x oběd vč. alkoholu v hodnotě 2 289 Kč,
- 160 ze dne 15. 3. 2023, účetní doklad č. 410160, Spirit RPR s. r. o., alkohol - rum A. H. Riise v hodnotě 1 443 Kč,
- 161 ze dne 16. 3. 2023, účetní doklad č. 410161, doutníky v hodnotě 3 000 Kč,
- 163 ze dne 18. 3. 2023, účetní doklad č. 410163, Bistro Národní muzeum, občerstvení vč. alkoholu, v hodnotě 478 Kč,
- 204 ze dne 6. 4. 2023, účetní doklad č. 410204, 4x oběd Air restaurace Petrovice vč. alkoholu, v hodnotě 1 248 Kč,
- 208 ze dne 7. 4. 2023, účetní doklad č. 410208, 4x večeře hotel Camelot Tisá vč. alkoholu, v hodnotě 2 175 Kč – pá, svátek Velký pátek,
- 209 ze dne 7. 4. 2023, účetní doklad č. 410209, 4x oběd Na Kovárně Tisá vč. alkoholu, v hodnotě 771 Kč,
- 343 ze dne 10. 6. 2023, účetní doklad č. 410343, 4x večeře pivovar Černý vlk vč. alkoholu, v hodnotě 1 915 Kč - so,
- 644 ze dne 6. 12. 2023, účetní doklad č. 410645, Žernosecké vinařství, Velké Žernoseky, nákup 60 ks lahví vína v hodnotě 9 090 Kč.
- výpisu z účetního deníku sestaveného za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023 filtr:
- 1) SÚ 513 Náklady na reprezentaci, úhrnná částka za rok 220 877,60 Kč, z toho alkohol 76 513,65 Kč,
- 2) paragraf 6112 Zastupitelstva obcí, položka 5175 Pohoštění, úhrnná částka za rok 181 200,74 Kč (meziroční nárůst výdajů veřejných prostředků v tomto § a položce o 81,6 %, zatímco meziroční růst celkových příjmů činí 33,3 %).

Bylo zjištěno porušení principů účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti (stanovené zákonem o finanční kontrole v § 2), které se musí aplikovat při nakládání s veřejnými prostředky, nebyl doložen funkční výkon vnitřního kontrolního systému, veřejné prostředky nebyly vždy spravovány hospodárně.

§ 26 odst. 1 písm. a) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu, vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, nebo jinými osobami dle odst. 6 nebo 7.

Nebyla zajištěna dostatečná předběžná finanční kontrola při řízení veřejných výdajů, průběžná ani následná finanční kontrola.

Příkazce operace schvalovacím postupem řádně neproověřil správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Obec přijala faktury č.:

- F 197 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 8) na rekonstrukci pláště objektu Kaplička, pokrývačské a klempířské práce, 2. část - dokončení střechy v ceně 84 500 Kč, uhrazena dne 6. 6. 2023,
- F 203 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 230100025) na výkopové a drobné zednické práce, pozemní úprav a odvoz stavebního odpadu na obecním hřbitově v ceně 145 200 Kč, uhrazena dne 20. 6. 2023,
- F 204 (označení u dodavatele faktura č. 17310032) výkopové a zednické práce hřbitov Louchov a Petlery v ceně 30 000 Kč, uhrazena dne 22. 6. 2023,
- F 214 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 1163218) kari sítě v ceně 18 380 Kč, uhrazena dne 25. 5. 2023.

Na tyto práce nebyla uzavřena písemná smlouva, ani vystavena objednávka. Součástí faktur nebyla příloha dokládající, o jaké konkrétní práce se jedná, nebyl doložen žádný rozpočet ani způsob stanovení ceny práce, počet hodin, hodinová sazba, ani nebylo doloženo, zda je v ceně zahrnut potřebný materiál atd., nebyl stanoven způsob předání a vykázání odvedené práce.

Nebyla provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2014 Sb., průvodní doklady k fakturám neobsahují podpis příkazce operace a správce rozpočtu.

Dále faktury č.:

- F 384, F 385, dodavatel IČ 27082440, celková fakturovaná částka 6 915 Kč, předmět plnění: sodastream a ohňostroj, jako odběratel není uvedena obec, ale pan A. H. (starosta),
- F 73, dodavatel IČ 63981815, celková fakturovaná částka 12 993 Kč, předmět plnění: polykarbonátové desky, jako odběratel je uvedena obec, ale se špatnou adresou (Kadaň),
- F 113, dodavatel IČ 60730234, celková fakturovaná částka 3 025 Kč, předmět plnění: převodovka - uhlový převod honda, jako odběratel není uvedena obec, ale paní A. V. (asistentka).

Nebyla provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2014 Sb., průvodní doklady k fakturám neobsahují podpis příkazce operace a správce rozpočtu.

§ 26 odst. 2 - Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu.

ÚSC vnitřním předpisem stanovil, že předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací zajišťují starosta a místostarosta, ve funkci příkazce operace a účetní, ve sloučené funkci správce rozpočtu a hlavní účetní. Ke dni 31. 5. 2023 se účetní písemně vzdala výkonu funkce správce rozpočtu. Od 1. 6. 2023 do 27. 7. 2023 tuto funkci nikdo nevykonával. Zastupitelstvo obce dne 28. 7. 2023 přijalo usnesení č. 21: "Zastupitelstvo obce volí novým správcem rozpočtu místostarostu pana Petra Leise". Tímto došlo k nepřipustnému sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: **Zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 - Zadavatel při zadávání veřejné zakázky nedodržel zásady stanovené zákonem.

1) Akce "Budova Obecního úřadu Louchov 20 - rekonstrukce OÚ". V období roku 2023 ÚSC vynaložil z veřejných prostředků na tuto rekonstrukci celkem 600 616,34 Kč (§ 6171, položka 6121). Při realizaci investiční akce ÚSC využil jednotlivé dodavatele formou přímého zadání bez uzavření smluv.

2) Akce "Opravy hřbitovů". V období roku 2023 ÚSC vynaložil z veřejných prostředků na tuto akci celkem 1 345 509,13 Kč (§ 3632, položka 6121). Při realizaci investiční akce ÚSC využil jednotlivé dodavatele formou přímého zadání bez uzavření smluv.

Tento postup hodnotíme jako nevhodný a rizikový, ÚSC má velmi sníženu možnost k uplatnění případných vad díla.

Limit 6 mil. Kč bez DPH stanovený zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 134/2016 Sb."), nebyl překročen, a proto se jedná o veřejnou zakázku malého rozsahu.

Při realizaci této zakázky zadavatel nemusí postupovat podle pravidel zadávacích řízení, ale přesto musí dodržet základní zásady zadávání veřejných zakázek stanovených v § 6 zákona č. 134/2016 Sb., a sice zejména zásadu transparentnosti a přiměřenosti (odst. 1) a zásadu rovného zacházení a zákaz diskriminace (odst. 2).

Zadavatel musí předem stanovit objektivní a jednoznačné postupy a zřetelné podmínky výběru (transparentnost), umožnit všem potenciálním zájemcům bez rozdílu stejnou možnost účasti na výběrovém řízení (přiměřenost), nesmí znevýhodnit, ale ani zvýhodnit žádného ze zájemců (rovné zacházení), musí stanovit parametry zadávacího řízení přiměřené charakteru zakázky (zákaz diskriminace).

Při realizaci této zakázky zadavatel nepostupoval v souladu se zákonem, základními zásadami zadávání a byl porušen i princip hospodárnosti. Obecný zájem předpokládá výkon veřejné správy jako hospodárný, efektivní a účelný.

ÚSC Domašín nezveřejnil zakázku na profilu zadavatele, ani jinak neoslovil dodavatele a neumožnil tak případným zájemcům podat nabídku a sebe připravil o možnost výběru nejvýhodnější nabídky. ÚSC Domašín, jako veřejný zadavatel, významným způsobem porušil všechny zásady stanovené zákonem č. 134/2016 Sb. v § 6.

§ 214 odst. 2 - Zadavatel uveřejnil dva profily zadavatele.

ÚSC jako veřejný zadavatel zveřejnil ve Věstníku veřejných zakázek internetovou adresu dvou profilů zadavatele, a sice:

1) dne 19. 11. 2020 profil: obec.domasin.profilzadavatele.cz, evidenční číslo profilu Z2020-041113, stav: aktivní,

2) dne 14. 6. 2023 profil: e-zakazky.cz, evidenční číslo profilu Z2023-025534, stav: aktivní.

Dle § 214 odst. 2) zadavatel není oprávněn využívat k uveřejnění informací o svých veřejných zakázkách současně více profilů zadavatele, které jsou označeny ve Věstníku veřejných zakázek jako aktivní.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 43 - Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím jednání dne 28. 7. 2023, konaném po nových volbách, projednalo a schválilo závěrečný účet, viz Zápis bod č. IV - Diskuse, písm. f): "Návrh usnesení: Zastupitelstvo obce Domašín schválilo závěrečný účet za rok 2022. Výsledek hlasování: Pro 5, Proti 0, Zdrželi se 0. Usnesení č. 22 bylo schváleno. (sic!)".

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením "s výhradou zjištěných nedostatků" a zastupitelstvo nepřijalo opatření k odstranění chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2022.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

ÚSC projednal závěrečný účet za rok 2022 dne 28. 7. 2023. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, byla doručena dne 21. 8. 2023. Nebyla dodržena 15denní lhůta pro podání zprávy od projednání závěrečného účtu.

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

ÚSC projednal závěrečný účet za rok 2022 dne 28. 7. 2023. Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 28. 7. 2023 (ustavující jednání ZO po nových volbách) bod č. IV - Diskuse, písm. f): "Návrh usnesení: Zastupitelstvo obce Domašín schválilo závěrečný účet za rok 2022. Výsledek hlasování: Pro 5, Proti 0, Zdrželi se 0. Usnesení č. 22 bylo schváleno. (sic!)". Zastupitelstvo na svém jednání neprojednálo chyby uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2022 a nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků v ní uvedených.

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

V písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zaslané starostou obce Domašín dne 21. 8. 2023 (č. j. KUUK/123053/2023), nebyla uvedena lhůta, ve které ÚSC podá zprávu přezkoumávajícímu orgánu o jejich plnění.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (Nenapraveno.)

Obec Domašín z rozpočtu obce provedla rozpočtově nezajištěné výdaje, ke kterým provedla rozpočtové opatření až po jejich uskutečnění.

Kontrolou čerpání rozpočtu obce Domašín bylo ve výkazech FIN 2-12 M ke dni 31. 10. 2022, 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022 ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy).

Bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů v měsíci 10/2022:

Závazný ukazatel rozpočtu/paragraf	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozpočtově nezajištěný výdaj
2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	3 190,00 Kč	7 315,00 Kč	4 125,00 Kč
6320 - Pojištění funkčně nespecifikované	38 000,00 Kč	41 727,00 Kč	3 727,00 Kč

Bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů v měsíci 11/2022:

Závazný ukazatel rozpočtu/paragraf	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozpočtově nezajištěný výdaj
2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	3 190,00 Kč	7 315,00 Kč	4 125,00 Kč
3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů	260 400,00 Kč	270 131,16 Kč	9 731,16 Kč
6112 - Zastupitelstva obcí	1 140 000,00 Kč	1 283 382,95 Kč	143 382,95 Kč
6118 - Volba prezidenta republiky	0,00 Kč	621,00 Kč	621,00 Kč
6320 - Pojištění funkčně nespecifikované	38 000,00 Kč	41 727,00 Kč	3 727,00 Kč

Změny rozpočtu byly provedeny rozpočtovým opatřením číslo 3/2022 na zasedání ZO dne 9. 12. 2022 usnesením ZO č. 8, tzn. až následně po provedení rozpočtově nezajištěných výdajů.

Kontrola následné praxe:

Dne 15. 5. 2024 byla ověřeno dodržování Zákona č. 250/2000 Sb., v následné praxi ÚSC v průběhu roku 2023.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín bylo zjištěno porušování zákona č. 250/2000 Sb. v širším rozsahu (§§ 13 odst. 1, 15 odst. 1, 16 odst. 4) viz popis zjištěných chyb v části B na str. 12 – 13 této Zprávy.

Konstatujeme, že ÚSC ustanovení § 16 odst. 4 nadále nerespektuje, viz **popis chyby** zjištěné při jednorázovém přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín za rok 2023 popsané **v části B na str. 13 této Zprávy.**

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. a) - Uvniř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací. (Nenapraveno.)

Nebyla zajištěna dostatečná předběžná finanční kontrola při řízení veřejných výdajů, průběžná ani následná finanční kontrola.

Příkazce operace schvalovacím postupem řádně neproověřil správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Obec přijala faktury č. F 207 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 6) na zajištění přípravy na zimní údržbu prací v ceně 25 980 Kč, uhrazena dne 21. 11. 2022 bankovním převodem a fakturu F 227 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 7) na technické práce a pozemní úpravy v obcích v ceně 35 000 Kč, uhrazena dne 8. 12. 2022 v hotovosti, dodavatel Autoopravna Petr Leis, IČ 87877333, tj. místostarosta obce. Na tyto práce nebyla uzavřena písemná smlouva, ani vystavena objednávka.

Součástí faktur nebyla příloha dokládající, o jaké konkrétní práce se jedná, nebyl doložen žádný rozpočet/způsob stanovení ceny práce, počet hodin, hodinová sazba, ani nebylo doloženo, zda je v ceně zahrnut potřebný materiál atd., nebyl stanoven způsob předání a vykazání odvedené práce.

Nebyla provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2014 Sb., průvodní doklady k fakturám neobsahují podpis příkazce operace.

Kontrola následné praxe:

Dne 15. 5. 2024 byla ověřeno dodržování Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v následné praxi ÚSC v průběhu roku 2023.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín bylo zjištěno porušování zákona č. 320/2001 Sb. v širším rozsahu (§§ 25, 26 odst. 1 písm. a), 26 odst. 2) viz popis zjištěných chyb v části B na str. 14 – 16 této Zprávy.

Konstatujeme, že ÚSC ustanovení § 26 odst. 1 písmene a) nadále nerespektuje, viz **popis chyby** zjištěné při jednorázovém přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín za rok 2023 popsané **v části B na str. 15 a 16 této Zprávy.**

Ověření přijetí opatření k nápravě nedostatků:

Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím jednání dne 28. 7. 2023, konaném po nových volbách, projednalo a schválilo závěrečný účet, viz Zápis bod č. IV - Diskuse, písm. f): "Návrh usnesení:

Zastupitelstvo obce Domašín schválilo závěrečný účet za rok 2022. Výsledek hlasování: Pro 5, Proti 0, Zdrželi se 0. Usnesení č. 22 bylo schváleno. (sic!)"

Konstatujeme, že zastupitelstvo obce Domašín nepřijalo opatření k nápravě chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2022.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1)

Nedostatky, spočívající ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Rozpočet na rok 2023 nebyl schválen před 1. 1. 2023. Zastupitelstvo ÚSC Domašín neprojednálo, neschválilo a nezveřejnilo pravidla rozpočtového provizoria. ÚSC v období 1. 1. 2023 - 27. 7. 2023 neřídil své hospodaření žádnými pravidly.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

1) schválený rozpočet pro rok 2022 - rozpočet po změnách k 31. 12. 2022 (výkaz FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 31. 12. 2022): příjmy: 6 276 102,24 Kč, výdaje: 7 606 385 Kč,

2) skutečné čerpání rozpočtu za období 01 - 06/2023:

- příjmy: 3 805 904,77 Kč = 60,6 % roku 2022,

- výdaje: 6 238 140,88 Kč = 82 % roku 2022, z toho běžné výdaje 4 888 336,61 Kč a kapitálové výdaje 1 349 804,27 Kč,

3) skutečné čerpání rozpočtu za období 01 - 07/2023:

- příjmy: 4 797 796,46 Kč = 76,45 % roku 2022,

- výdaje: 6 846 289,40 Kč = 90 % roku 2022, z toho běžné výdaje 5 472 506,93 Kč a kapitálové výdaje 1 373 782,47 Kč.

§ 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Obec Domašín neuskutečňovala své finanční hospodaření v roce 2023 v souladu se schváleným rozpočtem a nevykonávala kontrolu svého hospodaření podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů po celý rozpočtový rok.

Do doby schválení rozpočtu na rok 2023, tj. v období 1. 1. 2023 - 27. 7. 2023 se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria a veškeré výdaje byly realizovány bez vykonání řídicí kontroly. Dále bylo zjištěno opakované provádění rozpočtově nezajištěných výdajů, ke kterým byla schvalována rozpočtová opatření až následně tak, jak je popsáno ve zjištěných chybách v této Zprávě (§ 13 odst. 1, § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.).

Starosta obce nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém a nezajistil fungování systému řídicí kontroly. Na vybraném vzorku realizovaných výdajů bylo zjištěno nedodržení postupů pro předběžnou řídicí kontrolu před i po vzniku závazku a realizování rozpočtově nezajištěných

výdajů tak, jak je popsáno ve zjištěných chybách v této Zprávě. Zároveň došlo k nepřipustnému sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu (§ 25, § 26 odst. 1, § 26 odst. 2 zákona o finanční kontrole).

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2023 usnesením č. 5 bylo provedeno až po uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. Z předloženého výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 10. 2023 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů ve výdajích.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 10/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Plnění v %	Rozdíl v Kč	Rozpočtové opatření č. 4 údaje v Kč
2212	270 000,00	690 000,00	719 287,20	104,20	29 279,20	50 000,00
2321	0,00	13 000,00	18 088,29	139,10	5 088,29	5 100,00
3421	0,00	400 000,00	435 505,15	108,90	35 505,15	39 000,00

Rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023 usnesením č. 4 bylo provedeno až po uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. Z předloženého výkazu FIN 2 - 12 M k 30. 11. 2023 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů ve výdajích.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 11/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Plnění v %	Rozdíl v Kč	Rozpočtové opatření č. 5 údaje v Kč
3421	0,00	439 000,00	448 005,15	102,10	9 005,15	14 000,00

Údaje „Rozpočet po změnách“ ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 12/2023 v sobě zahrnují rozpočtové změny provedené Rozpočtovým opatřením č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023 usnesením č. 4, tedy až po provedení rozpočtově nezajištěných výdajů.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 12/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Plnění v %	Rozpočtové opatření č. 5 údaje v Kč
1037	0,00	205 700,00	205 700,00	100,00	205 700,00
3399	320 000,00	883 000,00	820 094,06	92,90	53 000,00
3725	197 000,00	255 100,00	219 594,34	86,10	500,00
6112	834 000,00	975 000,00	956 880,74	98,10	21 000,00
6310	8 000,00	9 000,00	9 136,40	101,50	9 136,40

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

c4)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 - Vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

Starosta, jako vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém, který:

- vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (§ 25 odst. 1 písm. a),
- je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy (§ 25 odst. 1 písm. b).

Starosta, jako vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil fungování systému řídicí kontroly, zejména

- nezajistil oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek (§ 25 odst. 2 písm. b),
- nezajistil, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace (§ 25 odst. 2 písm. c),
- nepřijal veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků (§ 25 odst. 2 písm. d),
- nezajistil hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení uvedenými v odstavci 1 (§ 25 odst. 2 písm. e).

Starosta, jako vedoucí orgánu veřejné správy nepověřil jinou osobu výkonem funkce správce rozpočtu. Ke dni 31. 5. 2023 se účetní písemně vzdala výkonu funkce správce rozpočtu. Od 1. 6. 2023 do 27. 7. 2023 tuto funkci nikdo nevykonával.

Kontrolou knihy přijatých faktur bylo zjištěno opakované proplácení faktur dodavatelům bez doložení postupu jejich výběru, uzavření písemných smluv, popř. vystavení objednávek, např.:

- IČ 05095531, celková fakturovaná částka 169 069 Kč (F 61, F 62, F 164, F 164, F 165, F 340, F 348), předmět plnění: recyklát, substrát, šterk, oprava komunikace,
- IČ 06522149, celková fakturovaná částka 670 457 Kč (F 66, F 171, F 243, F 315, F 387), předmět plnění: zemní práce lesní cesta, výkopové a zednické práce hřbitov,
- IČ 07528736, celková fakturovaná částka 665 089 Kč (F 41, F 59, F 89, F 111, F 112, F 144, F 170, F 197, F 303, F 336, F 358, F 412), předmět plnění: tesařské, klempířské a zednické práce - kaplička, zastávka, budova OÚ, hřbitov Louchov,
- IČ 07817983, celková fakturovaná částka 1 152 015,04 Kč (F 21, F 58, F 94, F 124, F 145, F 152, F 162, F 203), předmět plnění: výkopové, zemní a zednické práce, hřbitov Louchov, budova OÚ, komunikace,
- IČ 09877444, celková fakturovaná částka 481 459 Kč (F 75, F 97, F 236, F 353), předmět plnění: organizace kulturních akcí,
- IČ 17310032, celková fakturovaná částka 707 990 Kč (F 183, F 184, F 188, F 204, F 256, F 258, F 278, F 289, F 299, F 323, F 337, F 422), předmět plnění: oprava hřbitovní zdi Louchov a Petlery, malba a štuky kaplička Domašín, výkopové práce,
- IČ 63986361, celková fakturovaná částka 251 825,40 Kč (F 71, F 93, F 143, F 169, F 180), předmět plnění: měděné svítky, oprava střechy kapličky,
- IČ 87877333, celková fakturovaná částka 799 572 Kč (F 6, F 12, F 84, F 96, F 125, F 126, F 155, F 252, F 253, F 262, F 355, F 356), předmět plnění: oprava a servis aut, revitalizace potoka, zemní práce, rekonstrukce objektu "Mostní váha",

Kontrolou následujících dokladů bylo zjištěno porušení principů účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti (stanovené zákonem o finanční kontrole v § 2), které se musí aplikovat při nakládání s veřejnými prostředky, nebyl doložen funkční výkon vnitřního kontrolního systému, veřejné prostředky nebyly vždy spravovány hospodárně. Byly vynaloženy veřejné prostředky ve značné

míře za nákup alkoholu a občerstvení, platby kartou byly realizovány též o víkendech či v předvánočním období bez jakéhokoli doložení účelu.:

- 110232 ze dne 20. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Restaurace Výtopna Praha, jídlo vč. alkoholu v hodnotě 5 175 Kč (placeno platební kartou dne 11. 3. 2023 - so),
- 110592 ze dne 21. 7. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Globus Chomutov nákup alkoholu a pochutin v hodnotě 14 708 Kč, v tom 9 705 Kč alkohol (placeno platební kartou dne 20. 7. 2023),
- 110994 ze dne 11. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Ginza Running Sushi, Praha, jídlo vč. alkoholu v hodnotě 2 441 Kč (placeno platební kartou dne 9. 12. 2023 - so),
- 111048 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Košík.cz, exotické ovoce v hodnotě 5 548,19 Kč (placeno platební kartou dne 22. 12. 2023 - pá),
- 111049 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Vinofol Kadaň, 3x lahev vína v hodnotě: 2x 899 Kč, 1x 1 290 Kč a 1x lahev rumu v hodnotě 2 490 Kč (placeno platební kartou dne 22. 12. 2023 - pá),
- 111050 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Tesco Ostrov nad Ohří, 2x 5l sud Heineken Ležák v hodnotě 739,80 Kč (placeno platební kartou dne 23. 12. 2023),
- výdajový pokladní doklad č.:
- 132 ze dne 10. 3. 2023, účetní doklad č. 410132, Spirit RPR s. r. o., alkohol - rum pampero, cognac courvoisier v hodnotě 1 951 Kč,
- 133 ze dne 10. 3. 2023, účetní doklad č. 410133, Becherplatz a. s., 3x oběd vč. alkoholu v hodnotě 2 289 Kč,
- 160 ze dne 15. 3. 2023, účetní doklad č. 410160, Spirit RPR s. r. o., alkohol - rum A. H. Riise v hodnotě 1 443 Kč,
- 161 ze dne 16. 3. 2023, účetní doklad č. 410161, doutníky v hodnotě 3 000 Kč,
- 163 ze dne 18. 3. 2023, účetní doklad č. 410163, Bistro Národní muzeum, občerstvení vč. alkoholu, v hodnotě 478 Kč,
- 204 ze dne 6. 4. 2023, účetní doklad č. 410204, 4x oběd Air restaurace Petrovice vč. alkoholu, v hodnotě 1 248 Kč,
- 208 ze dne 7. 4. 2023, účetní doklad č. 410208, 4x večeře hotel Camelot Tisá vč. alkoholu, v hodnotě 2 175 Kč – pá, svátek Velký pátek,
- 209 ze dne 7. 4. 2023, účetní doklad č. 410209, 4x oběd Na Kovárně Tisá vč. alkoholu, v hodnotě 771 Kč,
- 343 ze dne 10. 6. 2023, účetní doklad č. 410343, 4x večeře pivovar Černý vlk vč. alkoholu, v hodnotě 1 915 Kč - so,
- 644 ze dne 6. 12. 2023, účetní doklad č. 410645, Žernosecké vinařství, Velké Žernoseky, nákup 60 ks lahví vína v hodnotě 9 090 Kč.
- výpisu z účetního deníku sestaveného za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023 filtr:
- 1) SÚ 513 Náklady na reprezentaci, úhrnná částka za rok 220 877,60 Kč, z toho alkohol 76 513,65 Kč,
- 2) paragraf 6112 Zastupitelstva obcí, položka 5175 Pohoštění, úhrnná částka za rok 181 200,74 Kč (meziroční nárůst výdajů veřejných prostředků v tomto § a položce o 81,6 %, zatímco meziroční růst celkových příjmů činí 33,3 %).

Bylo zjištěno porušení principů účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti (stanovené zákonem o finanční kontrole v § 2), které se musí aplikovat při nakládání s veřejnými prostředky, nebyl doložen funkční výkon vnitřního kontrolního systému, veřejné prostředky nebyly vždy spravovány hospodárně.

§ 26 odst. 1 písm. a) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu, vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, nebo jinými osobami dle odst. 6 nebo 7.

Nebyla zajištěna dostatečná předběžná finanční kontrola při řízení veřejných výdajů, průběžná ani následná finanční kontrola.

Příkazce operace schvalovacím postupem řádně neprověřil správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí

zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (jinde také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Obec přijala faktury č.:

- F 197 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 8) na rekonstrukci pláště objektu Kaplička, pokrývačské a klempířské práce, 2. část - dokončení střechy v ceně 84 500 Kč, uhrazena dne 6. 6. 2023,
- F 203 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 230100025) na výkopové a drobné zednické práce, pozemní úprav a odvoz stavebního odpadu na obecním hřbitově v ceně 145 200 Kč, uhrazena dne 20. 6. 2023,
- F 204 (označení u dodavatele faktura č. 17310032) výkopové a zednické práce hřbitov Louchov a Petlery v ceně 30 000 Kč, uhrazena dne 22. 6. 2023,
- F 214 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 1163218) kari sítě v ceně 18 380 Kč, uhrazena dne 25. 5. 2023.

Na tyto práce nebyla uzavřena písemná smlouva, ani vystavena objednávka. Součástí faktur nebyla příloha dokládající, o jaké konkrétní práce se jedná, nebyl doložen žádný rozpočet ani způsob stanovení ceny práce, počet hodin, hodinová sazba, ani nebylo doloženo, zda je v ceně zahrnut potřebný materiál atd., nebyl stanoven způsob předání a vykazání odvedené práce.

Nebyla provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2014 Sb., průvodní doklady k fakturám neobsahují podpis příkazce operace a správce rozpočtu.

Dále faktury č.:

- F 384, F 385, dodavatel IČ 27082440, celková fakturovaná částka 6 915 Kč, předmět plnění: sodastream a ohňostroj, jako odběratel není uvedena obec, ale pan A. H. (starosta),
- F 73, dodavatel IČ 63981815, celková fakturovaná částka 12 993 Kč, předmět plnění: polykarbonátové desky, jako odběratel je uvedena obec, ale se špatnou adresou (Kadaň),
- F 113, dodavatel IČ 60730234, celková fakturovaná částka 3 025 Kč, předmět plnění: převodovka - uhlový převod honda, jako odběratel není uvedena obec, ale paní A. V. (asistentka).

Nebyla provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2014 Sb., průvodní doklady k fakturám neobsahují podpis příkazce operace a správce rozpočtu.

§ 26 odst. 2 - Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu.

ÚSC vnitřním předpisem stanovil, že předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací zajišťují starosta a místostarosta, ve funkci příkazce operace a účetní, ve sloučené funkci správce rozpočtu a hlavní účetní. Ke dni 31. 5. 2023 se účetní písemně vzdala výkonu funkce správce rozpočtu. Od 1. 6. 2023 do 27. 7. 2023 tuto funkci nikdo nevykonával. Zastupitelstvo obce dne 28. 7. 2023 přijalo usnesení č. 21: "Zastupitelstvo obce volí novým správcem rozpočtu místostarostu pana Petra Leise". Tímto došlo k nepřípustnému sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: **Zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 - Zadavatel při zadávání veřejné zakázky nedodržel zásady stanovené zákonem.

1) Akce "Budova Obecního úřadu Louchov 20 - rekonstrukce OÚ". V období roku 2023 ÚSC vynaložil z veřejných prostředků na tuto rekonstrukci celkem 600 616,34 Kč (§ 6171, položka 6121). Při realizaci investiční akce ÚSC využil jednotlivé dodavatele formou přímého zadání bez uzavření smluv.

2) Akce "Opravy hřbitovů". V období roku 2023 ÚSC vynaložil z veřejných prostředků na tuto akci celkem 1 345 509,13 Kč (§ 3632, položka 6121). Při realizaci investiční akce ÚSC využil jednotlivé dodavatele formou přímého zadání bez uzavření smluv.

Tento postup hodnotíme jako nevhodný a rizikový, ÚSC má velmi sníženu možnost k uplatnění případných vad díla.

Limit 6 mil. Kč bez DPH stanovený zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 134/2016 Sb."), nebyl překročen, a proto se jedná o veřejnou zakázku malého rozsahu.

Při realizaci této zakázky zadavatel nemusí postupovat podle pravidel zadávacích řízení, ale přesto musí dodržet základní zásady zadávání veřejných zakázek stanovených v § 6 zákona č. 134/2016 Sb., a sice zejména zásadu transparentnosti a přiměřenosti (odst. 1) a zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace (odst. 2).

Zadavatel musí předem stanovit objektivní a jednoznačné postupy a zřetelné podmínky výběru (transparentnost), umožnit všem potenciálním zájemcům bez rozdílu stejnou možnost účasti na výběrovém řízení (přiměřenost), nesmí znevýhodnit, ale ani zvýhodnit žádného ze zájemců (rovné zacházení), musí stanovit parametry zadávacího řízení přiměřené charakteru zakázky (zákaz diskriminace).

Při realizaci této zakázky zadavatel nepostupoval v souladu se zákonem, základními zásadami zadávání a byl porušen i princip hospodárnosti. Obecný zájem předpokládá výkon veřejné správy jako hospodárný, efektivní a účelný.

ÚSC Domašín nezveřejnil zakázku na profilu zadavatele, ani jinak neoslovil dodavatele a neumožnil tak případným zájemcům podat nabídku a sebe připravil o možnost výběru nejvýhodnější nabídky. ÚSC Domašín, jako veřejný zadavatel, významným způsobem porušil všechny zásady stanovené zákonem č. 134/2016 Sb. v § 6.

§ 214 odst. 2 - Zadavatel uveřejnil dva profily zadavatele.

ÚSC jako veřejný zadavatel zveřejnil ve Věstníku veřejných zakázek internetovou adresu dvou profilů zadavatele, a sice:

1) dne 19. 11. 2020 profil: obec.domasin.profilzadavatele.cz, evidenční číslo profilu Z2020-041113, stav: aktivní,

2) dne 14. 6. 2023 profil: e-zakazky.cz, evidenční číslo profilu Z2023-025534, stav: aktivní.

Dle § 214 odst. 2) zadavatel není oprávněn využívat k uveřejnění informací o svých veřejných zakázkách současně více profilů zadavatele, které jsou označeny ve Věstníku veřejných zakázek jako aktivní.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 43 - Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím jednání dne 28. 7. 2023, konaném po nových volbách, projednalo a schválilo závěrečný účet, viz Zápis bod č. IV - Diskuse, písm. f): "Návrh usnesení: Zastupitelstvo obce Domašín schválilo závěrečný účet za rok 2022. Výsledek hlasování: Pro 5, Proti 0, Zdrželi se 0. Usnesení č. 22 bylo schváleno. (sic!)".

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením "s výhradou zjištěných nedostatků" a zastupitelstvo nepřijalo opatření chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2022.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

ÚSC projednal závěrečný účet za rok 2022 dne 28. 7. 2023. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, byla doručena dne 21. 8. 2023. Nebyla dodržena 15denní lhůta pro podání zprávy od projednání závěrečného účtu.

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

ÚSC projednal závěrečný účet za rok 2022 dne 28. 7. 2023. Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 28. 7. 2023 (ustavující jednání ZO po nových volbách) bod č. IV - Diskuse, písm. f): "Návrh

usnesení: Zastupitelstvo obce Domašín schválilo závěrečný účet za rok 2022. Výsledek hlasování: Pro 5, Proti 0, Zdrželi se 0. Usnesení č. 22 bylo schváleno. (sic!).

Zastupitelstvo na svém jednání neprojednalo chyby uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2022 a nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků v ní uvedených.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) bod 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

V písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zaslané starostou obce Domašín dne 21. 8. 2023 (č. j. KUUK/123053/2023), nebyla uvedena lhůta, ve které ÚSC podá zprávu přezkoumávajícímu orgánu o jejich plnění.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 14 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

c5)

Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2022 byly zjištěny chyby a nedostatky:

- § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
- § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb. - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.

Popis zjištění je uveden v části **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků** této Zprávy. Porušení těchto zákonných ustanovení bylo opakovaně zjištěno i při přezkoumání hospodaření za rok 2023.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2023

byla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Vzhledem k provádění výdajů bez uzavřených smluv nebo objednávek a dodržení postupů při zadávání veřejných zakázek podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek kontrolní skupina shledala riziko spočívající v možném nedodržení postupů při výběrovém řízení na dodavatele. Zástupce obce Domašín nedoložil, jakým způsobem bylo postupováno při výběru dodavatelů tak, aby byly dodrženy principy 3E, tj. hospodárný – efektivní – účelný výkon veřejné správy a způsob stanovení předběžné ceny zakázky.

Byly realizovány značné výdaje bez provádění finanční kontroly, které v období do 27. 7. 2023 nebyly kryty schváleným rozpočtem. Rozpočtové hospodaření obce Domašín skončilo celkovým schodkem 2 670 230,98 Kč a zůstatek na základním běžném účtu obce k 31. 12. 2023 byl ve výši 269 694,64 Kč. Vyčerpání nahospodařených prostředků z minulých let a nedodržení principů 3 E při realizování výdajů v roce 2023 může negativně ovlivnit hospodaření obce Domašín v budoucnu.

V případě porušování zákonných povinností tak, jak je uvedeno v této zprávě, se vystavuje obec riziku udělení pokuty za spáchané přestupky, jejíž výše může mít významný dopad pro hospodaření obce.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 7. 6. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 7. 6. 2024

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2023, IČ: 00261840, o počtu 28 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 7. 6. 2024 s váženým panem Bc. Alešem Olbramem Hoffmannem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 7. 6. 2024 do datové schránky obce a dne 11. 6. 2024 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Domašín
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.